

NOTAS EXPLICATIVAS

Período de 01/01/2022 até 31/12/2022

1- CONTEXTO OPERACIONAL

A Companhia de Melhoramentos e Desenvolvimento Urbano de Guarapari (CODEG) foi criada mediante prévia autorização legislativa consubstanciada na Lei Municipal nº 906, de 28 de dezembro de 1979, é constituída uma sociedade de economia mista, sob controle acionário da Prefeitura Municipal de Guarapari de capital autorizado, regendo-se por Estatuto Social próprio, pela Lei nº 13.303/2016 e suas subsidiárias, como a Lei nº 6.404/76. Sua Sede a partir de 01 de Abril de 2021 passou a ser no seu endereço Rua Prof. Cici Gaigher, nº 15, Bairro Sol Nascente, Guarapari/ES, CEP 29210-442, telefone (27) 3361-6512. A CODEG tem por objeto social a gestão dos serviços de Limpeza Urbana (Varrição, Capina e Paisagismo), Coleta Seletiva de Lixo e Iluminação Pública

2- PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis foram elaboradas e estão sendo apresentadas em conformidade com as Leis 6.404/76 e 13.303/16 e de acordo com Práticas Contábeis adotadas no Brasil, as quais abrangem a legislação societária brasileira, Pronunciamentos, Orientações e as Interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC para PMEs. A elaboração dessas demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis relevantes e envolve o exercício de julgamento por parte da Administração da Companhia quanto à aplicação das políticas contábeis para que nos balanços apresentados seja possível a conciliação das contas públicas e privadas.

2.1. Moeda funcional e moeda de apresentação: As demonstrações contábeis foram apuradas e escrituradas, bem como estão sendo apresentadas em moeda nacional corrente, que é o real simbolizado por R\$. A escolha pelo real como moeda funcional e de apresentação dá-se pela justificativa de que seus stakeholders e seus shareholders são natos do Brasil e de a companhia não possui atuação internacional.

2.2. Caixas Geral: Caixa compreende numerário em espécie, em moeda nacional, mantido na companhia fazendo parte das disponibilidades da empresa e possui liquidez imediata.

2.3. Banco com Movimento: Caixa compreende numerário em espécie, em moeda nacional, mantido nas contas bancárias da companhia e, assim como a caixa, faz parte das disponibilidades da empresa, possuindo liquidez imediata.

2.4. Aplicações Financeiras: As aplicações financeiras de curto prazo e estão demonstradas pelos valores originais aplicados, acrescidos dos rendimentos pró-rata até a data do balanço.

2.5. Clientes: Clientes é o ativo originado sempre que a empresa presta um serviço, mas ainda não recebeu o pagamento integral. No caso da CODEG é apenas a Prefeitura Municipal de Guarapari.

2.6. Adiantamento: Antecipação de crédito de recebíveis futuros. No caso da CODEG da Prefeitura Municipal de Guarapari.

2.7. Retenções: Retenção de valores referentes as dívidas judicialmente reconhecidas da companhia e ainda não pagas.

2.8. Impostos a recuperar: Valores subtraídos dos impostos já pagos que a empresa tem o direito a recolher. Os impostos recolhidos são recuperados de acordo com a compensação de tributos.

2.9. Estoque: O estoque de almoxarifado refere-se a materiais de consumo tais como material de escritório, material elétrico, material hidráulico, etc. e está avaliado pelo valor da aquisições.

2.10. Outros Créditos a Receber e Valores de Curto Prazo: Compreende outros créditos e valores a receber no curto prazo, provenientes de direitos obtidos com diversos credores.

2.11. Realizável a Longo Prazo: São contas da mesma natureza das do Ativo Circulante, que, todavia, tenham sua realização certa ou provável após o término do exercício seguinte.

2.12. Investimentos: São participações societárias permanentes, assim entendidas as importâncias aplicadas na aquisição de ações e outros títulos de participação societária, com a intenção de mantê-las em caráter permanente, seja para se obter o controle societário, seja por interesses econômicos, entre eles, como fonte permanente de renda.

2.13. Imobilizado: Formado pelo conjunto de bens e direitos necessários à manutenção das atividades da empresa, caracterizados por apresentar-se na forma tangível (edifícios, máquinas, etc.). O imobilizado abrange, também, os custos das benfeitorias realizadas em bens locados ou arrendados.

2.14. Passivo a Curto Prazo: Obrigações da companhia de curto prazo com Fornecedores e Obrigações Trabalhistas, Sociais e Fiscais, além de credores diversos. As contas a pagar aos fornecedores são compromissos vencíveis em sua maioria com prazo máximo de 30 dias para pagamento. As obrigações Fiscais referem-se aos impostos da companhia a pagar. As obrigações sociais e trabalhistas são as obrigações geradas pelos custos sobre as contratações de funcionários da empresa. Credores Diversos são dívidas não classificadas nas contas acima como vale alimentação, aluguel, consignados e outros.

2.15. Exigível a Longo Prazo: Dívidas reconhecidas não pagas dentro do exercício ou que dependerão ainda de exercícios futuros para serem pagas, mas já reconhecidas.

2.16. Capital Social: As ações são classificadas no Patrimônio Líquido. O Capital autorizado é realizado mediante aprovação acionistas da companhia em Assembleia Geral Ordinária.

2.17. Reservas de Capital: São subvenções recebidas para investimentos, doações e ágio na emissão de ações integram o Patrimônio Líquido

2.18. Resultados: São os resultados obtidos das operações da companhia findado o exercício, originam-se dos resultados apurados na DRE e integram o Patrimônio Líquido.

2.19. Receitas e Despesas: O reconhecimento das receitas e das despesas das atividades da Companhia é feito em conformidade com o regime contábil de competência, sendo as receitas e as despesas reconhecidas no resultado em função de suas realizações. As receitas compreendem o valor justo da prestação de serviços recebida ou a receber, de acordo com as atividades prestadas pela companhia.

3- CAIXA

A companhia não movimenta a conta caixa, portanto, não mantém ao fim deste exercício, saldo em caixa.

4- BANCOS COM MOVIMENTO

O saldo bancário da CODEG em 31/12/2022 foi de R\$ 1.779.069,60. A diferença entre o saldo dos extratos e o valor apurado no Balanço Patrimonial é de R\$ 1.774.533,21 que ocorreu por falta de conciliação bancária durante o exercício vigente; os valores divergentes encontram-se em Mapa de Conciliação Bancária, e serão corrigidos em 2023.

Banco	Conta Contábil	Saldo Extrato	TVDISP
Banestes	1.1.1.1.1.19.00.196	R\$ 120,03	R\$ 526.029,48
Banestes	1.1.1.1.1.19.00.197	R\$ 82,90	R\$ 82,90
Banestes	1.1.1.1.1.19.00.198	-	R\$ 714,13
Banestes	1.1.1.1.1.19.00.200	R\$ 319,01	R\$ 1.242.360,74
Banestes	1.1.1.1.1.19.00.603	R\$ 4.013,58	R\$ 4.013,58
Banestes	1.1.1.1.1.19.00.702	R\$ 0,87	R\$ 0,87
Caixa Econômica Federal	1.1.1.1.1.19.00.201	-	R\$ 0,09
Caixa Econômica Federal	1.1.1.1.1.19.00.557	-	R\$ 5.867,81
Caixa Econômica Federal	1.1.1.1.1.19.00.705	-	-
		R\$ 4.536,39	R\$ 1.779.069,60

5- APLICAÇÕES FINANCEIRAS

Os valores abaixo evidenciam os saldos das aplicações financeiras de curto prazo da CODEG em 31/12/2021, todas realizadas na Caixa Econômica Federal e somam os valores de R\$ 217.408,03. E, apurados no Balanço Patrimonial somam os valores de R\$ 217.591,99. Com uma diferença de R\$ 183,96 na conta 1.1.1.1.1.50.99.412, que será ajustada em 2023.

Banco	Conta Contábil	Saldo Extrato	TVDISP
Caixa Econômica Federal	1.1.1.1.1.50.99.411	R\$ 0,03	R\$ 0,03
Caixa Econômica Federal	1.1.1.1.1.50.99.412	R\$ 215.326,06	R\$ 215.326,06
Caixa Econômica Federal	1.1.1.1.1.50.99.412	R\$ 2.081,94	R\$ 2.265,90
		R\$ 217.408,03	R\$ 217.591,99

6- CLIENTES

A empresa não mantém ao fim deste exercício, saldo em clientes.

7- ADIANTAMENTOS

O saldo de R\$ 12.545,32 é composto pelo Suprimento de Fundos, com saldo de R\$ 4.297,27 e Adiantamentos Diversos, com saldo de R\$ 8.248,05.

8- RETENÇÕES

As retenções são referentes a ação de bloqueio judicial e correspondem ao valor de R\$ 93.533,62.

9- IMPOSTOS A RECUPERAR

Findado o exercício de 2022 a CODEG não apurou quaisquer valores restituíveis de impostos pagos.

10- ESTOQUES (AMOXARIFADO)

A companhia apurou e contabilizou os valores inventariados em almoxarifado em 31/12/2022, não encontrando divergências.

Escrituração	Conta Contábil	Controle Contábil	Controle Físico	Divergência
Estoque (Almoxarifado)	1.1.5.6.0.00.00	R\$ 358.501,80	358.501,80	0,00

11- OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES DE CURTO PRAZO

Os valores dos Outros Créditos a Receber e Valores Vinculados de Curto Prazo possuem saldo de R\$ 10.373.238,80 que resultam de saldos de devedores diversos e créditos a receber por descentralização de serviço.

12- REALIZÁVEL A LONGO PRAZO

O saldo de valores de R\$ 371.818,09 de Realizável a longo prazo resulta de empréstimos concedidos a receber e outros créditos a receber, conforme tabela abaixo.

EMPRESTIMOS CONCEDIDOS A RECEBER	R\$ 28.832,37
OUTROS CREDITOS A RECEBER E VALORES A LONGO PRAZO	R\$ 342.985,72

13- INVESTIMENTOS

O saldo na conta Investimento de 14.427,65 é originário da participação em sociedades controladas.

14- IMOBILIZADO

Os valores de Imobilizados são referentes a soma dos saldos dos bens móveis, o saldo da depreciação dos bens móveis e o saldo dos bens imóveis.

14.1. Bens Móveis e Depreciação

Os saldos dos valores brutos dos bens móveis foram apurados e posteriormente aplicou-se os parâmetros de depreciação àqueles que o necessitassem.

DESCRIÇÃO POR SUBITEM CONTÁBIL DOS BENS MÓVEIS	SALDO BRUTO	DEPRECIÇÃO	SALDO FINAL
MAQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	R\$ 240.359,33	R\$ 87.681,00	R\$ 152.678,33
BENS DE INFORMATICA	R\$ 184.215,03	R\$ 55.138,52	R\$ 129.076,51
MOVEIS E UTENSILIOS	R\$ 129.733,12	R\$ 35.942,80	R\$ 93.790,32
VEICULOS	R\$ 32.114,28	R\$ 9.512,64	R\$ 22.601,64
	R\$ 586.421,76	R\$ 188.274,96	R\$ 398.146,80

14.2. Bens Imóveis

Descrição	Controle Contábil	Controle Físico	Controle Contábil	Controle Físico
	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2022
Imóveis	R\$ 243.727,28	-	-	-

Observava-se que no saldo de 31/12/2021 no Balanço Patrimonial da contabilidade privada de 2021 da CODEG consta o valor de R\$ 243,727,28 (duzentos e quarenta e três mil, setecentos e vinte e sete reais e vinte e oito centavos), onde além do valor de R\$ 67.236,25 (sessenta e sete mil, duzentos e trinta e seis reais e vinte e cinco centavos) referentes a obras em andamento, incluem outros três valores referentes a três terrenos, sendo: Loteamento Praia do Sol no valor de R\$ 176,042,99 (setecentos e setenta e seis mil, quarenta e dois reais e noventa e nove centavos), Terreno Adalberto Simão Nader no valor de R\$ 448,03 (quatrocentos e quarenta e oito reais e três centavos) e Terreno Margem Rio Guarapari no valor de R\$ 0,01 (um centavo), a saber:

- O valor de R\$ 67.236,25 (sessenta e sete mil, duzentos e trinta e seis reais e vinte e cinco centavos) referente a obras em andamento, trata-se de liquidação referente a pagamentos do Processo nº 300155/2019, serviços de iluminação pública, classificados de forma equivocada no balanço em exercícios anteriores. O referido serviço já foi pago e foi baixado no exercício de 2022 e tanto nos registros contábeis, tanto na contabilidade privada, como da contabilidade pública da CODEG.

- O Loteamento Praia do Sol não possuía registro imóvel em nome da CODEG, o mesmo foi declarado área de utilidade pública por meio do Decreto Estadual nº 4.442-E, de 05 de junho de 1990, para implantação do Parque de Setiba - atual Parque Estadual Paulo Cesar Vinha, baixado em 2022, conforme deliberação em Assembleia Geral Ordinária em 22 de abril de 2022.

- O Terreno Adalberto Simão Nader com área total de 155.029,27 m², adquirido pela CODEG em 22 de maio de 1985 com a finalidade de alocar as famílias retiradas de áreas invadidas do atual aeródromo da cidade. Há mais de 30 (trinta) anos o loteamento está ocupado por milhares de famílias e, por meio da Lei Municipal nº 1.776/98, o poder executivo, ficou autorizado a transferir, a título gratuito, o domínio a terceiros que já exerciam a posse mansa e passiva sobre os lotes que integram o loteamento. Em Assembleia Geral Extraordinária do dia 25 de maio de 2016, a CODEG foi autorizada pelos acionistas a promover a regularização fundiária do loteamento, baixado em 2022, conforme deliberação em Assembleia Geral Ordinária em 22 de abril de 2022.

- O Terreno Margem Rio Guarapari com área total de 462.000 m², situada a margem esquerda do Rio Guarapari, que foi incorporada ao Patrimônio da CODEG, não consta no Cadastro Municipal, o Registro Imobiliário em nome da CODEG. A referida área, à montante das instalações da Capitania dos Portos, nesta cidade de Guarapari, originalmente aforada ao Estado do Espírito Santo, através da Lei nº 78.015 de 12 de julho de 1976 e, posteriormente à Companhia de Melhoramentos e Desenvolvimento Urbano (COMDUSA) nos termos do registro 2, matrícula 1447

do livro 2 e folha 47, do Cartório do Registro Geral de Imóveis da Comarca de Guarapari/ES, de 22 de maio de 1978, baixado em 2022, conforme deliberação em Assembleia Geral Ordinária em 22 de abril de 2022.

15- PASSIVO DE CURTO PRAZO (PASSIVO CIRCULANTE)

O Passivo Circulante da CODEG em 31/12/2022 foi de R\$ 9.219.062,83, distribuído entre Fornecedores, Obrigações Trabalhistas, Obrigações Sociais, Obrigações Fiscais e Credores Diversos.

Passivo Circulante	R\$ 9.219.062,83
Fornecedores	R\$ 3.310.211,73
Obrigações Trabalhistas	R\$ 29.307,08
Obrigações Sociais	R\$ 1.835.361,50
Obrigações Fiscais	R\$ 762.831,59
Credores Diversos	R\$ 952.052,88
Outras Obrigações	R\$ 2.329.267,95

15.1 Fornecedores

Implica no saldo resultante de diversos fornecedores de bens e serviços necessários para a execução das atividades operacionais e administrativas da Companhia.

15.2 Obrigações Trabalhistas

Valor de R\$ 29.307,08 referentes a obrigações Trabalhistas oriundas da contratação de servidores sejam eles para atividades administrativas ou operacionais formadas da seguinte maneira. Não há saldo de salários a pagar, pois os mesmos foram adiantados (dezembro) e pagos dentro do exercício de 2022.

Obrigações Trabalhistas	R\$ 29.307,08
Pensão Alimentícia a Pagar	R\$ 6.172,38
Depósito Judicial	R\$ 6.141,00
Vale Transporte - Retenção	R\$ 654,24
Vale Alimentação - Retenção	R\$ 16.339,46

15.3 Obrigações Sociais

Saldo de R\$ 1.835.361,60 das Obrigações Sociais são referentes aos saldos resultantes dos encargos sociais decorrentes pela manutenção de servidores da companhia.

Obrigações Sociais	R\$ 1.835.361,60	15.4
INSS a Recolher Pessoal	R\$ 585.948,36	15.5
FGTS a Recolher	R\$ 8.275,59	15.6
Contribuição Sindical a Recolher	R\$ 54.011,92	15.7
INSS s/ Serviços P.J.	R\$ 165.944,42	15.8
Instituto de Previdência Própria	R\$ 1.444,96	15.9
IPASA -codeg	R\$ 601,39	15.10
Parcelamento Previdenciário	R\$ 1.018.742,54	15.11
Cont. a Regime Própria de Previdência	R\$ 392,42	

15.4 Obrigações Fiscais:

Saldo de R\$ 762.861,59 oriundo de impostos obrigatórios a companhia gerados no exercício de suas atividades.

Obrigações Fiscais	R\$ 762.861,59
Imposto de Renda retido s/ Folha	R\$ 362.935,22
Imposto de Renda retido de PF	R\$ 301,76
Imposto de Renda retido de PJ	R\$ 10.563,98
ISS retido s/ Serviço P.J.	R\$ 211.318,77
ISS	R\$ 6.249,16
Impostos Federais Lei 10833/03	R\$ 7.470,55
PIS/COFINS/CSLL	R\$ 3.816,39
Parcelamento Não Previdenciário	R\$ 160.205,76

15.5 Credores Diversos

Saldo de R\$ 952.052,88 referente a obrigações da companhia que não puderam ser classificadas nas categorias acima.

16- PASSIVO DE LONGO PRAZO (PASSIVO NÃO CIRCULANTE)

O Exigível de Longo Prazo compõe o Passivo Não Circulante e seu saldo de R\$ 11.518.625,89 é referente a obrigações que excedem o exercício fiscal, mas que estão reconhecidas na contabilidade da Empresa. Sendo que, o Processo Judicial 000855-22.2017.5.17.0151 e o FGTS - Débito Parcelado, possuíam saldo de R\$ 636.127,37 e R\$ 131.236,38, respectivamente em 31/12/2022 e os mesmos serão acertados em 2023 e ainda, o saldo de Juros/Multa/Encargos Parcelamento será incorporado aos saldos de Parcelamento Não previdenciário e Previdenciário, também em 2023.

São elas:

EXIGIVEL A LONGO PRAZO	R\$ 13.471.164,39
Parcelamento Não Previdenciário	R\$ 773.661,90
Processo Judicial 000855-22.2017.5.17.0151	R\$ 1.232.027,40
FGTS - Débito Parcelado	R\$ 156.662,96
Parcelamento Previdenciário	R\$ 3.295.987,96
Juros/Multa/Encargos Parcelamento	R\$ 8.012.824,17

17- PATRIMONIO LÍQUIDO

O Patrimonio Líquido da CODEG é negativo haja vista que a companhia acumula prejuízos ao longo dos anos. Assim, o saldo negativo do Patrimonio Líquido em R\$ 9.071.363,57 é resultante dos valores de:

- R\$ 174.999,99 - de Capital Integralizado
- R\$ 37.489,01 - de Reservas de Capital
- R\$ 9.283.852,57 - Prejuízos Acumulados

18- RECEITAS E DESPESAS

18.1 Receitas

As Receitas da CODEG foram oriundas unicamente de Transferências Intraorçamentárias providas da sua mantenedora, que é a Prefeitura Municipal de Guarapari, conforme a execução das despesas.

18.2 Despesas

As despesas da companhia foram realizadas por regime de competência, sendo executadas de acordo com a Lei

Orçamentária Anual aprovada pela Camara Municipal.

19- DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DE PATRIMÔNIO LÍQUIDO

A Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido - DMPL, foi elaborada seguindo as disposições contidas no Pronunciamento Técnico CPC 26 (R1) e demonstra as ocorrências no exercício de 2022, em todas as contas que compõem o grupo do Patrimônio Líquido.

20- DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO

Essa demonstração foi elaborada de acordo com o item 3 da NBC TG 09 - aprovada pela Resolução CFC n.º 1.138/08 e alterada pela Resolução CFC n.º 1.162/09, e tem por finalidade evidenciar a riqueza criada pela Companhia e sua distribuição. A primeira parte apresenta a riqueza criada pela Companhia, demonstrada nos seguintes itens:

a) Receitas - receita bruta das vendas de mercadorias, produtos e serviços incluindo os tributos incidentes sobre elas e outros resultados.

b) Insumos Adquiridos de Terceiros - custos das mercadorias e serviços vendidos, incluindo os tributos incidentes sobre as aquisições de materiais, energia, serviços de terceiros e outros, depreciação e amortização.

A segunda parte apresenta a distribuição da riqueza, com gastos de pessoal e encargos, impostos, taxas e contribuições, juros, aluguéis e lucros retidos/prejuízo do exercício.

GUARAPARI - ES, 26 de maio de 2023

VIOLETA DO PRADO FREITAS
CRC: ES-11776/O-5/ES: